

KMJV Városgondnoksága 2019. évi ellenőrzési jelentése

KMJV Városgondnoksága 2019. évi ellenőrzési jelentése			
		Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az intézmény 2019. évi ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Belső ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>Fizetőparkolók bevétele</td> <td>A parkolással kapcsolatos bevételek beszedésének és kezelésének vizsgálata</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Irányító szervként végzett ellenőrzések:</td> </tr> <tr> <td>A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata</td> <td>Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Cél	Módszer	Belső ellenőrzések:			Fizetőparkolók bevétele	A parkolással kapcsolatos bevételek beszedésének és kezelésének vizsgálata	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.	Irányító szervként végzett ellenőrzések:			A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Tárgy	Cél	Módszer																
Belső ellenőrzések:																		
Fizetőparkolók bevétele	A parkolással kapcsolatos bevételek beszedésének és kezelésének vizsgálata	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.																
Irányító szervként végzett ellenőrzések:																		
A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	Kimutatni az elvonható pénzmaradványt.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.																
			Az ellenőrzések a jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.															
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.															
	I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)																
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.															

	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.

II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)			
II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
			Belső ellenőrzések:		
			<p>Fizetőparkolók bevétele</p>	<p>Az ellenőrzés során a Városgondnokságnál a parkoló bérletek és a parkoló automaták 2019. szeptember havi bevételeit ellenőriztük.</p> <p>Megállapítások a parkoló bérletekkel kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A Városgondnokság a MINIPARK programban vezet nyilvántartást azokról a gépjárművekről melyek parkolására bérletet vásároltak. A bérlet vásárlásról készült számlák a programból kerülnek kinyomtatásra. A számlákat átutalással, bankkártyával és készpénzzel van lehetőség kiegyenlíteni. - Az ellenőrzött számlák folyamatos sorszámozásúak voltak. - A vizsgált esetekben a bérletek ára megfelelt az 58/2010. önkormányzati rendeletben meghatározottaknak. - A vizsgált hónapban több esetben előfordult, hogy a Kaposvár Kártyához kapcsolódó kedvezményt nem a kártyatulajdonos vette igénybe. - Az 58/2010. önkormányzati rendelet előírásával ellentétben a vizsgált időszakban előfordult, hogy az egy évnél rövidebb időszakra váltott bérletek esetében is sor került rendszám módosításra. (2020. január 1-től az önkormányzati rendelet már lehetőséget biztosít ezen esetekben is a rendszám módosítására.) - A Városgondnokság a „kölyökbérletekhez” kapcsolódó intézménylátogatási igazolásokat az igénylő részére kiállított számláktól elkülönítve gyűjtötte, ezáltal a kedvezményes bérlet vásárlásakor kiállított számlák és a kedvezményre jogosító igazolások csak nehezen voltak egyeztethetőek. <p>4 esetben az ellenőrzésre átadott igazolások dátuma későbbi volt, mint a kedvezményes bérletek érvényességének kezdete.</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A parkoló automaták elszámolási bizonylatait és a befizetett összegeket egyeztessék, a különbözeteit okait vizsgálják ki. <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. A Kaposvár Kártyához kapcsolódó kedvezményeket csak a kártya tulajdonosának biztosítsák. 3. A „kölyökbérlet” vásárlásához szükséges igazoláshoz csatolják a jogosultsági feltételek teljesítésének megállapításához szükséges adatokat (a közeli hozzátartozó „rokonsági fokát” és azt, hogy az általános iskolás gyermek hányadik évfolyamra jár). 4. A „kölyökbérleteket” érvényességi kezdete igazodjon a kedvezményre jogosító igazolás kiállítási és leadási dátumához. <p>Csekély jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. A „kölyökbérletekről” kiállított számlákhoz csatolják a kedvezményre jogosító igazolásokat.

				<p>Az igazolásokról a „kölyökbérletre” való jogosultság feltételei nem minden esetben voltak megállapíthatóak.</p> <p>Megállapítások a parkoló automaták bevételeivel kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A parkoló automaták - pénzürtéskor kinyomtatott - elszámolási bizonylatait és a kivett pénzkazettákban lévő, a pénzszállító által elszállított, majd a bankszámlán jóváírt érme bevételt 2019. szeptember hónapra vonatkozóan ellenőriztük. - Megállapítható volt, hogy a nagyobb forgalmú helyeken működő, s ebből kifolyólag havonta többször ürített automaták vizsgált havi elszámolási bizonylatok egymást követő sorszámaik voltak. - Előfordult, hogy az elszámolási bizonylatokon szereplő forint összeg (automatába bedobott összeg) eltért a bankkivonatokon szereplő, befizetett összegtől. 	
Irányító szervként végzett ellenőrzések:					
			A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata	A pénzmaradvánnyal szemben beállított kötelezettségeket alátámasztották.	<p>Átlagos jelentőségű javaslat:</p> <p>1. A szabad pénzmaradvány terhére visszapótolt előirányzatokat használják fel 2019. november 29-ig. A felhasználást alátámasztó kimutatást és a bizonylatok másolatait juttassák el az Ellenőrzési Irodának a nyomon követés érdekében.</p>
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek</p>		

			<p>felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p>

			<p>„A selejtezési és leltározási tevékenység vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Városgondnokságra vonatkozóan 12 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteniük. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket (11 db-ot 2018-ban, 1 db-ot 2019-ben) végre is hajtották.</p> <p>„Az eszközök nyilvántartásának vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre 2018-ban készített intézkedési terv az intézményre vonatkozóan 5 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteni. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket (4 db-ot 2018-ban, 1 db-ot 2019-ben) végre is hajtották.</p> <p>A „Szerződések ellenőrzése” tárgyú ellenőrzési jelentésre a Városgondnokság által 2019-ben készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott, melyeket az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló szerint 2019-ben végre is hajtottak.</p> <p>„A 2017. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2018. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Városgondnokságra vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2019-re módosult. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedést végrehajtották.</p> <p>A „fizetőparkolók bevétele” tárgyú ellenőrzési jelentésre 2020-ban kell intézkedési tervet készíteni.</p> <p>„A 2018. évi pénzmaradvány vizsgálata” tárgyú 2019. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Városgondnokságra vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, mely végrehajtási határideje 2020-ra módosult.</p>
--	--	--	--

Kaposvár, 2020. február 14.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Herczeg Attila
Városgondnokság vezető